

**АМОРТИЗАЦИЯ – ИСТОЧНИК ОБНОВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО  
ОБОРУДОВАНИЯ ОАО «ВОЛКОВЫССКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»***А.С. Данько, 4 курс**Научный руководитель – Н.В. Лягуская, ст. преподаватель  
Полесский государственный университет*

Производственное оборудование является одним из важнейших факторов любого производства. Его состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. По мере эксплуатации и под воздействием сил природы и технического прогресса оно постепенно утрачивают свои потребительские и физические качества. В связи с этим возрастает роль учета амортизации производственного оборудования хозяйствующих субъектов, как финансового источника решения проблемы при его замене.

Влияние амортизации на структуру себестоимости предприятия имеет двойственный характер. С одной стороны, чем выше величина амортизационных отчислений, тем больше у предприятия возможностей для обновления производства, осуществления инвестиций и капитальных вложений. С другой стороны, амортизация является составной частью себестоимости продукции, которая является частью цены и определяющим фактором конкурентоспособности предприятия. Для того чтобы поддерживать конкурентоспособный спрос на продаваемые изделия, необходимо снижать цену продукции, которая может быть уменьшена за счет собственной прибыли, либо за счет себестоимости, которые затрагивают снижение величины амортизационных отчислений.

ОАО «Волковысский мясокомбинат» по производственному оборудованию начисление амортизации осуществляет линейным способом, который является наиболее эффективным и оптимальным способом. Однако применение линейного способа по начислению амортизации не всегда оправдано экономически, поскольку равномерное начисление амортизации не обеспечивает концентрацию ресурсов, необходимую для быстрой замены оборудования, подверженного активному влиянию морального износа [1].

Поэтому при начислении амортизации по производственному оборудованию предлагаем применять ускоренные методы начисления, как наиболее оптимального варианта – метод суммы чисел лет. Метод эффективен в случаях, когда оборудование используется интенсивнее вначале срока эксплуатации, чем к концу использования. На практике обычно так и происходит. Списание стоимости по методу суммы чисел лет следует применять в отношении большинства объектов, и к тому же расчеты достаточно просты. При этом в учетной политике предприятия устанавливать какие-то дополнительные правила по начислению амортизации не потребуется.

Для наглядности и сравнения начисление амортизации произведем двумя способами, что представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет амортизируемой стоимости линейным и нелинейным способами (метод суммы чисел лет) ОАО «Волковисский мясокомбинат»

Линейный способ	Метод суммы чисел лет (СЧЛ)
Амортизируемая стоимость вентилятора UNOBOX – 2 100 000 руб. Срок полезного использования 10 лет.	
Норма амортизации: $1/10 \times 100\% = 10\%$ Сумма амортизационных отчислений за первый год: $2\ 100\ 000 \times 10\% = 210\ 000$ руб. Сумма амортизационных отчислений за второй год: $2\ 100\ 000 \times 10\% = 210\ 000$ руб. и т.д. до конца срока использования оборудования.	СЧЛ: $10 \times (10+1) / 2 = 55$ Сумма амортизационных отчислений за первый год: $2\ 100\ 000 \times 10/55 = 381\ 818$ руб. Сумма амортизационных отчислений за второй год: $2\ 100\ 000 \times 9/55 = 343\ 636$ руб. С учетом остатка лет использования оборудования ежегодное начисление амортизации будет иметь следующий результат: Третий год – 305 455, четвертый – 267 272, пятый – 229 091, шестой – 190 909, седьмой – 152 727, восьмой – 114 545, девятый – 76 363 и десятый – 38 184 руб.

Источник: собственная разработка.

По данным таблицы видим, что применение метода суммы чисел лет позволяет за более короткий срок накопить достаточные амортизационные отчисления, а это ускорение процесса использования начисленных сумм амортизации для реконструкции и технического перевооружения производства, что подтверждает о появлении больших инвестиционных возможностей. Даже в случае самортизации и полной потере эксплуатационных качеств, производственное оборудование может быть демонтировано на более мелкие детали, лом, узлы и т.д., которые при необходимости будут использованы в производственной деятельности либо реализованы на сторону. В данном случае полученные части деталей будут оприходованы на склад по цене возможного использования, бухгалтерской записью: Дт 10 – 6, Кт 91– 1.

При расчете амортизируемой стоимости оборудования ОАО «Волковисский мясокомбинат» полученные виды материалов не вычитаются из их первоначальной стоимости, что приводит к увеличению начисленной амортизации, а, следовательно, и к необоснованному завышению себестоимости выпущенной продукции, а в итоге и к уменьшению конечного финансового результата деятельности предприятия. Кроме того при начислении амортизации предлагаем использовать ликвидационную стоимость, применение которой было только лишь в теоретических исследованиях, что рассмотрим в таблице 2 [2].

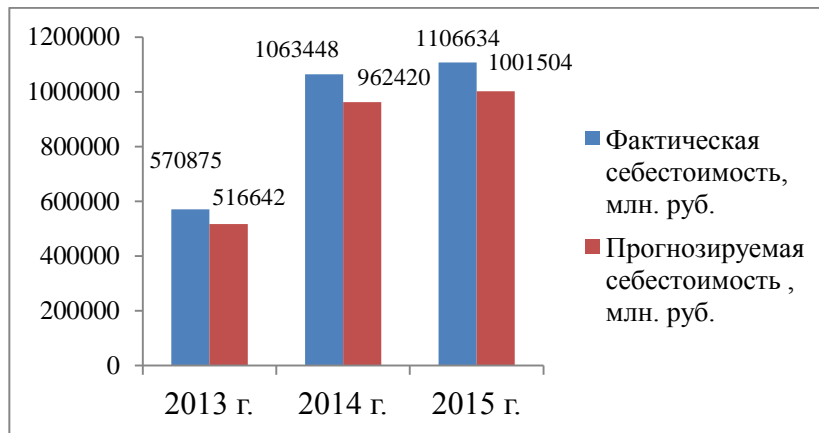
Проанализировав данные таблицы, представленной ниже, видим, что сумма амортизационных отчислений, рассчитанная без учета ликвидационной стоимости составляет 210 000 руб., что на 20 000 руб. превышает амортизационные отчисления, рассчитанные с учетом указанной стоимости.

Таблица 2 – Расчет амортизируемой стоимости производственного оборудования с учетом и без учета ликвидационной стоимости ОАО «Волковисский мясокомбинат»

Без учета ликвидационной стоимости	С учетом ликвидационной стоимости
Первоначальная стоимость вентилятора UNOBOX – 2 100 000 руб. Ликвидационная его стоимость – 200 000 руб. Срок полезного использования 10 лет.	
Амортизируемая стоимость – 2 100 000 руб. Норма амортизации: $1/10 \times 100\% = 10\%$ Сумма амортизационных отчислений за первый год: $2\ 100\ 000 \times 10\% = 210\ 000$ руб. Сумма амортизационных отчислений за второй год: $2\ 100\ 000 \times 10\% = 210\ 000$ руб. и т.д. до конца срока использования оборудования.	Амортизируемая стоимость: $2\ 100\ 000 - 200\ 000 = 1\ 900\ 000$ руб. Норма амортизации: $1/10 \times 100\% = 10\%$ Сумма амортизационных отчислений за первый год: $1\ 900\ 000 \times 10\% = 190\ 000$ руб. Сумма амортизационных отчислений за второй год: $1\ 900\ 000 \times 10\% = 190\ 000$ руб. и т.д. до конца срока использования оборудования.

Источник: собственная разработка

В виду того, что эти суммы являются элементом себестоимости, то увеличение их размера одновременно приведет к уменьшению прибыли предприятия. В итоге полученная величина позволит уменьшить себестоимость выпускаемой продукции и увеличить текущую прибыль. Данные изменения рассмотрим на рисунке 1.



**Рисунок – Себестоимость выпускаемой продукции с учетом и без учета ликвидационной стоимости оборудования ОАО «Волковысский мясокомбинат»**

Данные рисунка показывают, что за счет уменьшения амортизируемой стоимости оборудования ОАО «Волковысский мясокомбинат» снижается себестоимость выпускаемой продукции на 9,5 %, что приведет к росту прибыли на предприятии в соответствующем размере.

Следовательно, начисление амортизации по производственному оборудованию ОАО «Волковысский мясокомбинат» по методу начисления суммы чисел лет и определения суммы амортизации по ликвидационной стоимости для исследуемого предприятия является экономически выгодным.

#### **Список использованных источников**

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства Финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 27.02.2009. – Минск: Дикта, 2012. – 45 с.

2. МСФО (IAS) «Основные средства» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=002712>. – Дата доступа: 12.03.2016.